

**GRUPA KAPITAŁOWA
TRITON DEVELOPMENT S.A.**

**SKONOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES
OD 1 STYCZNIA 2008
DO 31 GRUDNIA 2008
SPORZĄDZONE WEDŁUG MSR/MSSF**

Spis treści skonsolidowanego raportu rocznego:

I.	Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego	3
II.	Skonsolidowane sprawozdanie finansowe:	
	a. skonsolidowany rachunek zysków i strat	10
	b. skonsolidowany bilans	11
	c. skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym	12
	d. skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych	13
III.	Dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego	14
IV.	Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej	
V.	Oświadczenia Zarządu	
VI.	Opinia z raportem podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	

WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ TRITON DEVELOPMENT ZA ROK OBROTOWY OBEJMUJĄCY OKRES: OD 01-01-2008 r. DO 31-12-2008 r.

Niniejsze Wprowadzenie:

1. stanowi część informacji dodatkowej i wchodzi w skład sprawozdania finansowego Grupy Triton Development za 2008 rok;
 2. sporządzone jest zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości w kolejności wynikającej z załącznika nr 1 do Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku, określającego zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym.
1. Podmiot dominujący grupy kapitałowej, Triton Development Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, Al. Jerozolimskie 94 (poprzednia siedziba znajdowała się w Warszawie, Al. Jerozolimskie 162), jest spółką zarejestrowaną w Rejestrze Przedsiębiorców przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000023078. Spółka posiada numery: REGON: 012658003 oraz NIP: 522 000 07 14. Podstawowym przedmiotem działalności Emitenta od 2007 roku jest doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania – EKD 7414A. W 2008 roku przedmiot działalności nie uległ zmianie
 2. Działalność Emitenta obejmuje cały teren Polski. Czas trwania spółek grupy jest nieograniczony.
 3. Prezentowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) w zakresie przyjętym przez Komisję Europejską i obejmuje okres od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r. Porównywalne dane finansowe prezentowane są za okres od 01.01.2007 roku do 31.12.2007 roku. Wprowadzenie oraz informacja dodatkowa zostały sporządzone zgodnie z §91 pkt 5 ppkt1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19.02.2009r. W sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (D.U.2009 Nr 33 poz.259).
 4. Sprawozdanie finansowe skonsolidowane zawiera dane łączne jednostek zależnych, sporządzających samodzielne sprawozdania.
 5. Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Emitenta i spółki grupy w dającej się przewidzieć przyszłości oraz przy uwzględnieniu, że nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.
 6. W prezentowanym okresie nie nastąpiło połączenie spółek.
 7. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości oraz zgodność skonsolidowanego sprawozdania finansowego z MSSF:

Sprawozdania finansowe Grupy Kapitałowej Triton Development są sporządzane zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) w zakresie przyjętym przez Komisję Europejską. MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

Szacunki oraz podstawowe przyczyny niepewności szacunków

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga dokonania szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazane w sprawozdaniu finansowym. Przyjęte szacunki i założenia

odzwierciedlają najlepszą wiedzę Zarządu, tym niemniej rzeczywiste wielkości mogą się różnić od przewidywanych. Szacunki te dotyczą przede wszystkim przyjętych okresów amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych, kwot odpisów aktualizujących, rezerw oraz przychodów i kosztów dotyczących długoterminowych kontraktów budowlanych w ujęciu statystycznym..

Podstawą obliczania przychodów ze sprzedaży produktów oraz kosztu sprzedanych produktów (patrz „Zasady rachunkowości” punkt zatytułowany „Zasady ewidencji kontraktów długoterminowych”) są szczegółowe budżety poszczególnych projektów budowlanych, sporządzone zgodnie z najlepszą wiedzą i doświadczeniem grupy oraz wyspecjalizowanych podmiotów współpracujących. Wartości szacunkowe są weryfikowane w razie pozyskania nowych informacji lub pojawienia się dowolnych okoliczności sugerujących potrzebę dokonania takiej weryfikacji.

Możliwe jest, że w przyszłości zajdzie potrzeba dokonania przez Emitenta zmian zasad rozpoznawania przychodu na sprzedaży, co znalazłoby odbicie w sporządzanych sprawozdaniach finansowych. Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF) zakończył prace dotyczące interpretacji momentu rozpoznania przychodów w odniesieniu do sprzedaży nieruchomości w oparciu o MSR 11 i MSR 18. Interpretacja KIMSF 15 *Umowy o budowę nieruchomości* ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 roku lub później. Interpretacja ta zastępuje dotychczasowe wytyczne dotyczące sprzedaży nieruchomości zawarte w załączniku do MSR 18. Interpretacja zawiera wytyczne w zakresie ujęcia księgowego transakcji dotyczących długoterminowych kontraktów o umowy budowlane. W szczególności KIMSF 15 wskazuje prawidłowy sposób ujęcia przychodów i kosztów z niezakończonych kontaktów budowlanych, zawiera wskazówki, kiedy i w jaki sposób powinny być ujmowane przychody ze sprzedaży nieruchomości i związane z nimi koszty sprzedaży w sytuacji, gdy umowa między deweloperem i nabywcą zostaje zawarta przed ukończeniem budowy nieruchomości. Do dnia 30.04.2009 roku interpretacja nie została zatwierdzona przez Unię Europejską.

Obecnie grupa sporządza sprawozdania finansowe w oparciu o MSR 11 stosując „metodę procentową”. W przypadku zatwierdzenia przez Unię Europejską powyższej interpretacji w proponowanym brzmieniu, grupa będzie musiała w odmienny sposób dokonywać rozpoznania przychodów.

Wprowadzenie powyższej zmiany zasad rachunkowości nie wpłynęłoby na zyskowność zakończonych projektów, ale mogłoby wpłynąć na wielkość przychodów i kosztów sprzedaży przypisywanych do poszczególnych okresów sprawozdawczych. Wysokość przychodów liczonych metodą wskaźnikową ujawnionych w obecnym sprawozdaniu wynosi 106.112 tys. złotych, a kosztów liczonych metodą wskaźnikową ujawnionych w obecnym sprawozdaniu wynosi 80.034 tys. złotych. Zysk na działalności operacyjnej i zysk brutto zawiera zysk wynikający z rozliczenia metodą wskaźnikową w wysokości 26.078 tys. złotych. Zysk brutto wynikający z metody wskaźnikowej został pomniejszony o rezerwę na podatek dochodowy na kwotę 4.955 tys. złotych. W związku z powyższym zysk netto wynikający z liczenia dochodu metodą wskaźnikową wynosi 21.123 tys. złotych, taka też kwota podwyższyła kapitały własne w 2008 roku.

Sprawozdanie finansowe zostało zaprezentowane są tysiącach złotych, w walucie polskiej, która jest walutą funkcjonalną dla Spółki. Z uwagi na jednorodną działalność (zarówno w ujęciu rodzajowym jak i terytorialnym) Grupa nie ujmuje sprawozdawczości dotyczącej segmentów działalności.

Rachunek zysków i strat został sporządzony w wersji kalkulacyjnej. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią.

Zastosowane zasady rachunkowości

Grupa Kapitałowa Triton Development stosuje zasady wyceny oparte na historycznej cenie nabycia, zakupu lub wytworzenia, z wyjątkiem aktualizacji wyceny aktywów i zobowiązań finansowych, które wykazuje się w wartości godziwej.

Konsolidacji dokonano metodą pełną poprzez zsumowanie poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych wszystkich spółek grupy kapitałowej i wyłączenie wzajemnych transakcji w taki sposób, jakby grupa stanowiła pojedynczą jednostkę gospodarczą.

Główne zasady rachunkowości zastosowane przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedstawiono poniżej, natomiast w ustępie 9 Dodatkowych informacji i objaśnień zasady rachunkowości przedstawiono w szerszym rozwinięciu. Zasady te były stosowane w sposób ciągły we wszystkich latach objętych sprawozdaniem finansowym.

Rzeczowe aktywa trwałe

Wyceniane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie (amortyzację), a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe umarzane są według metody liniowej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały jest dostępny do użytkowania, w okresie ich ekonomicznej.

Zastosowano następujące stawki umorzeniowe (według grup rodzajowych):

- | | |
|-----------------------------------|-------------|
| • budynki, budowle i lokale | 2,5% - 10% |
| • urządzenia techniczne i maszyny | 3,0% - 100% |
| • środki transportu | 14% - 40% |
| • pozostałe środki trwałe | 14% - 100% |

Środki trwałe o niewielkiej wartości oraz o przewidywanym okresie używania przekraczającym jeden rok amortyzowane są jednorazowo w miesiącu następnym po przyjęciu ich do używania.

Wartości niematerialne i prawne

Wycenione są według cen nabycia pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie. Do licencji na programy komputerowe zastosowano stawki amortyzacji w wysokości 50%. Nakłady poniesione na nabycie patentów, znaków towarowych i licencji są amortyzowane metodą liniową przez okres ich użytkowania, nieprzekraczający 20 lat.

Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomościami inwestycyjnymi są nieruchomości (grunty lub budynki – lub część budynku, lub oba) posiadane w celu uzyskiwania przychodów z wynajmu bądź ze wzrostu ich wartości, lub obu z nich. Inwestycje w nieruchomości są prezentowane według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Inne inwestycje długoterminowe

Inne inwestycje długoterminowe obejmują inne niż inwestycje w nieruchomości, prawa lub długoterminowe aktywa finansowe, inwestycje, jak na przykład antyki, które nie są przeznaczone do sprzedaży w następnym roku obrotowym. Wyceniane są w cenie nabycia, z uwzględnieniem ewentualnej trwałej utraty wartości.

Długoterminowe aktywa finansowe

Zgodnie z MSR 27 „Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe”, MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych” oraz MSR 31 „Udziały we wspólnych przedsięwzięciach” udziały w jednostkach podporządkowanych oraz w innych jednostkach wyceniane są w cenach ich nabycia (z dnia nabycia) pomniejszonych o odpisy spowodowane trwałą utratą wartości. Odpisy te obciążają koszty finansowe.

Utratę wartości aktywów finansowych wycenia się zgodnie z MSR 36 „Utrata wartości aktywów”. Instrumenty finansowe w postaci akcji notowanych na giełdzie traktuje się, jako „aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy”, a efekty utraty wartości lub jej odwrócenia – zgodnie z MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” – odnosi się w przychody lub koszty finansowe. Za trwałą utratę wartości w przypadku akcji notowanych na giełdzie uznaje się obniżenie kursu giełdowego trwające co najmniej 6 miesięcy. Kwotę utraty wartości ustala się, jako różnicę między ceną nabycia akcji a ich średnim kursem w ciągu 2-3 miesięcy. Trwałą utratę wartości

udziałów i akcji nienotowanych na giełdzie Grupa oszacowuje sama, przyjmując za podstawę wyniki osiągnięte przez jednostkę, której udziały lub akcje posiada.

Zapasy

Zapasy wykazuje się według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (kosztu wytworzenia) i wartości netto możliwej do uzyskania. Koszt ustala się metodą pierwsze przyszło, pierwsze wyszło (FIFO). Koszty finansowania zewnętrznego nie zwiększają wyceny zapasów.

Zasady ewidencji kontraktów długoterminowych

W związku z prowadzeniem działalności deweloperskiej grupa rozszerzyła zasady rachunkowości o wycenę kontraktów długoterminowych na podstawie MSR 11 „Kontrakty budowlane”. Realizacja jednego projektu przekracza okres 12 miesięcy a sprzedaż mieszkań polega na zawieraniu pojedynczych umów.

Przychody i koszty projektu deweloperskiego są rozpoznawane (tzn. są prezentowane w rachunku wyników) dopiero wtedy, gdy zarówno wskaźnik kosztów (koszty zakumulowane od początku projektu / suma kosztów planowanych dla projektu) jak i wskaźnik przychodów (przychody zakontraktowane od początku projektu / suma przychodów planowanych dla projektu) przekroczy 30%. W I półroczu 2008 roku wskaźnik przekroczył zakładane wielkości w związku z tym przychody i koszty kontraktów długoterminowych zostały rozpoznane i ujęte w rachunku wyników.

Przychody w rachunku zysków i strat („przychód statystyczny”) rozpoznawane są według stopnia zaawansowania, w oparciu o metodę procentową. Polega ona na uznawaniu przychodów w oparciu o wynik obliczony z zastosowaniem wzoru:

$$\text{przychód statystyczny} = \text{wskaźnik kosztów} * \text{wskaźnik przychodów} * \text{przychody planowane}$$

Przychody są rozpoznawane w oparciu o powyższy wzór dopiero wtedy, gdy zarówno wskaźnik kosztów jak i wskaźnik przychodów przekroczy 30%.

Zgodnie z metodą procentową koszty („koszt statystyczny”) ujmuje się w wysokości wynikającej z następującego wzoru:

$$\text{koszt statystyczny} = \text{wskaźnik kosztów} * \text{wskaźnik przychodów} * \text{koszt planowany}$$

Wskaźnik kosztów ustalany jest jako relacja poniesionych kosztów rzeczywistych (pomniejszanych o koszt zakupu ziemi) do kosztów planowanych (całkowitych kosztów planowanych pomniejszanych o planowane koszty zakupu ziemi):

$$\text{wskaźnik kosztów} = \text{koszty aktualnie poniesione} / \text{koszty planowane}$$

Wskaźnik przychodów jest ustalany jako relacja przychodów z tytułu zawartych przedwstępnych umów sprzedaży do planowanych przychodów budżetowych z tytułu sprzedaży wszystkich lokali:

$$\text{wskaźnik przychodów} = \text{przychody zakontraktowane} / \text{przychody planowane}$$

Wyliczenie przychodu statystycznego pozwala na ujęcie w rachunku zysków i strat części przychodów w relacji do postępu prac i sprzedaży wyliczonej przy użyciu wskaźnika kosztów i przychodów oraz na ujęcie w rachunku zysków i strat kosztów w tej samej proporcji, w jakiej zostały ujęte przychody.

Koszty ponoszone przy realizacji projektów budowlanych identyfikuje się, jako „produkcję w toku” i wycenia się w wysokości poniesionych kosztów nabycia. Otrzymane i zafakturowane zaliczki nie stanowią przychodu, tylko zwiększają „rozliczenia międzyokresowe przychodów”.

Po uzyskaniu pozwolenia na użytkowanie obiektów wszystkie koszty „produkcji w toku” zostają rozliczone na produkty gotowe lub zaliczone w koszty sprzedanych wyrobów, jeśli dotyczą w pełni zafakturowanych lokali.

Możliwe jest, że w przyszłości zajdzie potrzeba dokonania przez Spółkę zmian zasad rozpoznawania przychodu na sprzedaży, co znalazłoby odbicie w sporządzanych sprawozdaniach finansowych. Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF) zakończył prace dotyczące interpretacji momentu rozpoznania przychodów w odniesieniu do sprzedaży nieruchomości w oparciu o MSR 11 i MSR 18. Interpretacja KIMSF 15 Umowy o budowę nieruchomości ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 roku lub później. Interpretacja ta zastępuje dotychczasowe wytyczne dotyczące sprzedaży nieruchomości zawarte w załączniku do MSR 18. Interpretacja zawiera wytyczne w zakresie ujęcia księgowego transakcji dotyczących długoterminowych kontraktów o umowy budowlane. W szczególności KIMSF 15 wskazuje prawidłowy sposób ujęcia przychodów i kosztów z nie zakończonych kontaktów budowlanych, zawiera wskazówki, kiedy i w jaki sposób powinny być ujmowane przychody ze sprzedaży nieruchomości i związane z nimi koszty sprzedaży w sytuacji, gdy umowa między deweloperem i nabywcą zostaje zawarta przed ukończeniem budowy nieruchomości. Według informacji posiadanych przez Spółkę, do dnia 30.04.2009r. interpretacja nie została zatwierdzona przez Unię Europejską.

Obecnie grupa sporządza sprawozdania finansowe w oparciu o MSR 11 stosując „metodę procentową”. W przypadku zatwierdzenia przez Unię Europejską powyższej interpretacji w proponowanym brzmieniu, grupa będzie musiała w odmienny sposób dokonywać rozpoznania przychodów.

Wprowadzenie powyższej zmiany zasad rachunkowości nie wpłynęłoby na zyskowność zakończonych projektów, ale mogłoby wpłynąć na wielkość przychodów i kosztów sprzedaży przypisywanych do poszczególnych okresów sprawozdawczych. Wysokość przychodów liczonych metodą wskaźnikową ujawnionych w obecnym sprawozdaniu wynosi 106.112 tys. złotych, a kosztów liczonych metodą wskaźnikową ujawnionych w obecnym sprawozdaniu wynosi 80.034 tys. złotych. Zysk na działalności operacyjnej i zysk brutto zawiera zysk wynikający z rozliczenia metodą wskaźnikową w wysokości 26.078 tys. złotych. Zysk brutto wynikający z metody wskaźnikowej został pomniejszony o rezerwę na podatek dochodowy na kwotę 4.955 tys. złotych. W związku z powyższym zysk netto wynikający z liczenia dochodu metodą wskaźnikową wynosi 21.123 tys. złotych, taka też kwota podwyższyła kapitały własne w 2008 roku.

Finansowanie zewnętrzne kontraktów budowlanych

Grupa Triton Development przyjęła zasadę, zgodnie, z którą koszty finansowania zewnętrznego nie obciążają kosztu wytworzenia, tylko wykazywane są na bieżąco w rachunku zysków i strat. Koszty prowizji od udzielonych kredytów, płacone z góry, rozliczane są liniowo przez okres, na jaki zostało zaciągnięte zobowiązanie. Koszty odsetek od kredytów bankowych wykazywane są na bieżąco w rachunku zysków i strat.

Koszty prowizji dotyczące sprzedanych lokali

Grupa Triton Development przyjęła zasadę, zgodnie, z którą koszty prowizji od sprzedaży płacone w momencie zawarcia umowy i od otrzymanych wpłat są rozliczane na bieżąco w rachunku zysków i strat.

Należności z tyt. dostaw i usług i pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług wykazuje się według pierwotnej wartości z faktury po pomniejszeniu o odpisy z tytułu utraty wartości tych należności. Odpisu z tytułu utraty wartości należności dokonuje się, jeśli istnieją obiektywne dowody, że spółka nie będzie mogła odzyskać wszystkich należności w wymaganym terminie. Odpis aktualizujący stanowi różnicę między wartością bilansową a kwotą możliwą do odzyskania.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych wykazywane są w bilansie w wartości nominalnej. Dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych obejmują środki pieniężne w kasie, depozyty a vista w bankach, pozostałe krótkoterminowe inwestycje o dużym stopniu płynności z pierwotnym terminem zapadalności nieprzekraczającym trzech miesięcy. Kredyty w rachunku bieżącym ujmuje się w bilansie w kredytach i pożyczkach krótkoterminowych.

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dotyczą tej części już poniesionych kosztów, która z uwagi na okres ich skutkowania zostanie odpisana w następnym roku (czynne rozliczenia krótkoterminowe) lub drugim i następnych latach (długoterminowe rozliczenia międzyokresowe), licząc od dnia bilansowego. Wykazuje się je w wartości nominalnej.

Bierne rozliczenia międzyokresowe

Bierne rozliczenia międzyokresowe przychodów dotyczą już otrzymanych aktywów, które staną się przychodem w przyszłych okresach – krótkoterminowe, jeśli zostaną odpisane w następnym roku po dniu bilansowym i długoterminowe obejmujące resztę rozliczeń.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów są prezentowane i zostały opisane w pozycji Rezerwy

Kapitały własne

Kapitały własne odpowiadają aktywom netto, czyli aktywom pomniejszonym o zobowiązania.

Kapitał akcyjny Spółki Emitenta wykazuje się w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym.

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku, przeniesienia z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny rozliczonego do dnia przejścia na MSSF oraz nadwyżki wartości emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej.

Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów

Od 01.01.2004 r. kapitałem z aktualizacji wyceny jest kapitał, który powstał po dniu przejścia na MSSF z tytułu aktualizacji wyceny wartości środków trwałych wycenianych w wartości przeszacowanej. Kapitał z przeszacowania środków trwałych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z 1995 r. według wskaźników przeliczeniowych określonych w Obwieszczeniu Prezesa GUS z 1995 r. został przeniesiony na niepodzielony wynik lat ubiegłych.

Kredyty i pożyczki

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu, stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu lub pożyczki. W kolejnych okresach zobowiązania z tytułu kredytów bankowych i pożyczek, z wyjątkiem zobowiązań przeznaczonych do obrotu, wyceniane są według skorygowanej ceny nabycia zgodnie z MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena”.

Rezerwy

Rezerwy ujmuje się, gdy na grupie ciąży obecny prawny lub zwyczajowo oczekiwany obowiązek wynikający ze zdarzeń przeszłych, i prawdopodobne jest, że wypełnienie zobowiązania spowoduje konieczność wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania.

Odroczony podatek dochodowy

Zgodnie z MSR 12 „Podatek dochodowy” Grupa, w związku z występowaniem rozbieżności między prawem podatkowym i bilansowym, wykazuje:

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, tworzone w związku z występowaniem przejściowych ujemnych różnic między wartością bilansową danego składnika aktywów lub zobowiązań jednostki gospodarczej a jego wartością podatkową. Rezerwę na odroczony podatek dochodowy tworzy się na przejściowe dodatnie różnice między wartością bilansową danego składnika aktywów lub zobowiązań jednostki gospodarczej, a jego wartością podatkową, które spowodują powstanie kwot do opodatkowania.

Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnosi się również na kapitał własny.

Odroczony podatek dochodowy stanowiący różnicę między stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego wykazywany jest w rachunku zysków i strat w pozycji obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania inne niż finansowe wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.